

СКУПШТИНИ ОПШТИНЕ ВЕЛИКО ГРАДИШТЕ

## ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

### *Увод*

Обавили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Велико Градиште, у складу са Законом о ревизији и Законом о буџетском систему. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2017. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

### *Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје*

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи и Статутом општине Велико Градиште, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима у консолидованим финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке.

Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и истинито приказивање консолидованих финансијских извештаја, ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и оправданости рачуноводствених процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег ревизорског мишљења.

#### *Основе за мишљење са резервом*

Консолидовани финансијски извештаји буџета општине Велико Градиште заснивају се на подацима из извештаја завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава. Финансијски извештаји индиректних корисника буџетских средства нису предмет ревизије, осим индиректног корисника ЈКП „Дунав Велико Градиште“, Велико Градиште. Наше мишљење у погледу износа који се односе на индиректне кориснике, а укључени су у приложене финансијске извештаје, засновано је једино на њиховим појединачним финансијским извештајима. Нисмо били у могућности, да се без ризика, изјаснимо у односу на извештаје индиректних корисника, а последично томе и на њихов утицај на консолидовани извештај о извршењу буџета, као ни да проценимо потенцијалне корекције које могу произићи по овом основу.

У консолидованим финансијским извештајима општине Велико Градиште - Биланс стања на дан 31.12.2017. године утврђене су следеће неправилности:

Више су исказане потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од најмање 13.841 хиљада динара која се односе на укалкулисана потраживања по основу изворних јавних прихода општине Велико Градиште преузетих од Републичке пореске управе од 01.01.2008. године.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, и не односе се на све финансијске извештаје, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.



У консолидованим финансијским извештајима општине Велико Градиште - Биланс успеха на дан 31.12.2017. године утврђене су следеће неправилности:

Средства у износу од 7.173 хиљаде динара по основу накнаде за одводњавање која се плаћа ЈВП „Србијаводе“, Београд, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, чији се ефекти због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода, односно на коначан резултат пословања општине Велико Градиште.

Средства у износу од најмање 3.871 хиљаду динара евидентирана су на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да се за исти износ кориговао одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима, а по основу рефундације за породично боловање и боловање преко 30 дана. Ефекат горе описаног погрешног евидентирања јесте да су за износ од најмање 3.871 хиљаду динара више исказани и приходи и приходи.

#### *Мишљење са резервом*

По нашем мишљењу, осим за ефекте описане у претходним пасусима, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Велико Градиште, приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај на дан 31.12.2017. године, као и резултате његовог пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

#### *Скретање пажње*

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине продужен до 31. децембра 2020. године. У пословним књигама субјекта ревизије за 2017. годину део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Београд, 14.05.2018. године



Овлашћени ревизор

Катарина Лучић

*Катарина Лучић*